



## **ETATS FINANCIERS AU 31/12/2024**

# I - BILAN AU 31/12/2024

## A. Bilan actif

| Actif   |   | Exercice au 31/12/2024 |                   |                   | Exercice au 31/12/2023 |
|---|---|------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
|   |   | Montant brut           | Amort. ou Prov.   | Montant net       |                        |
| Actif immobilisé  | Frais d'établissement   | 107 642                | 67 039            | 40 603            | 0                      |
|   | Frais de recherche et développement   |                        |                   |                   |                        |
|   | Donations temporaires d'usufruit  |                        |                   |                   |                        |
|   | Fonds commercial <sup>(1)</sup>   |                        |                   |                   |                        |
|   | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>   | 1 114 942              | 1 012 538         | 102 404           | 312 085                |
|   | Immobilisations incorporelles en cours  | 738 464                | 322 247           | 416 217           | 436 489                |
|   | Avances et acomptes   |                        |                   |                   |                        |
|   | <b>TOTAL</b>  | <b>1 961 048</b>       | <b>1 401 823</b>  | <b>559 224</b>    | <b>748 574</b>         |
|   | Terrains  | 6 143 259              | 947 017           | 5 196 241         | 5 201 555              |
|   | Constructions   | 66 198 701             | 41 228 620        | 24 970 081        | 26 659 054             |
| Actif immobilisé  | Inst. techniques, mat.out.industriels   | 20 298 688             | 16 517 911        | 3 780 776         | 3 997 473              |
|   | Autres immobilisations corporelles  | 17 395 121             | 13 752 219        | 3 642 902         | 3 995 757              |
|   | Immobilisations corporelles en cours  | 1 310 451              | 0                 | 1 310 451         | 1 649 598              |
|   | Avances et acomptes   |                        |                   |                   |                        |
|   | Autres  |                        |                   |                   |                        |
|   | <b>TOTAL</b>  | <b>111 346 220</b>     | <b>72 445 768</b> | <b>38 900 452</b> | <b>41 503 437</b>      |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés |   |                        |                   |                   |                        |
| Actif immobilisé  | Participations et créances rattachées   | 7 238 046              | 0                 | 7 238 046         | 7 238 046              |
|   | Autres titres immobilisés   | 1 859 309              | 74 178            | 1 785 131         | 2 125 024              |
|   | Prêts   | 3 510 814              | 0                 | 3 510 814         | 3 368 485              |
|   | Autres  | 462 812                | 30 691            | 432 121           | 405 770                |
|   | <b>TOTAL</b>  | <b>13 070 981</b>      | <b>104 869</b>    | <b>12 966 112</b> | <b>13 137 325</b>      |
| <b>Total I</b>  |   | <b>126 378 248</b>     | <b>73 952 460</b> | <b>52 425 788</b> | <b>55 389 336</b>      |
| Actif circulant   | Stocks et en cours  | 1 072 710              | 105 691           | 967 019           | 1 050 939              |
|   | Avances et acomptes versés sur commande   | 122 738                |                   | 122 738           | 53 165                 |
|   | Créances clients, usagers et comptes rattachés  | 4 781 825              | 288 515           | 4 493 311         | 4 892 574              |
|   | Créances reçues par legs ou donations   | 0                      | 0                 | 0                 |                        |
|   | Autres  | 3 659 316              | 0                 | 3 659 316         | 2 583 210              |
|   | <b>TOTAL</b>  | <b>8 441 141</b>       | <b>288 515</b>    | <b>8 152 627</b>  | <b>7 475 784</b>       |
|   | Valeurs mobilières de placement   | 412 269                | 23 078            | 389 191           | 864 010                |
|   | Instruments de trésorerie   |                        |                   |                   |                        |
|   | Disponibilités  | 17 946 212             | 0                 | 17 946 212        | 12 763 725             |
|   | Charges constatées d'avance <sup>(2)</sup>  | 689 470                | 0                 | 689 470           | 721 375                |
| <b>Total II</b>   |   | <b>28 684 540</b>      | <b>417 284</b>    | <b>28 267 257</b> | <b>22 928 999</b>      |
| Frais d'émission des emprunts <sup>(3)</sup>            |   |                        |                   |                   |                        |
| Primes de remboursement des emprunts <sup>(4)</sup>     |   |                        |                   |                   |                        |
| Ecart de conversion Actif <sup>(5)</sup>                |   |                        |                   |                   |                        |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)</b>                 |   | <b>155 062 789</b>     | <b>74 369 743</b> | <b>80 693 045</b> | <b>78 318 335</b>      |
| Renvois   | (1) Dont droit au bail<br>(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières<br>(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)  |                        |                   |                   |                        |
| Engagements   | Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents<br>Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle<br>Dons en nature restant à vendre<br>Autres |                        |                   |                   |                        |

## B. Bilan passif

| Passif                                |   | Exercice au<br>31/12/2024 | Exercice au<br>31/12/2023 |            |
|---------------------------------------|---|---------------------------|---------------------------|------------|
| Sans droit de<br>reprise              | Fonds propres sans droit de reprise   |                           |                           |            |
|                                       | Fonds propres statutaires   |                           |                           |            |
| Avec droit de<br>reprise              | Fonds propres complémentaires   |                           |                           |            |
|                                       | Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv, biens renouvelables) | 3 073 636                 | 3 073 636                 |            |
| Fonds propres                         | Fonds propres avec droit de reprise   |                           |                           |            |
|                                       | Fonds propres statutaires   | 11 250                    | 11 250                    |            |
|                                       | Fonds propres complémentaires   |                           |                           |            |
|                                       | Apports   |                           |                           |            |
|                                       | Résultat sous contrôle de tiers financeurs  |                           |                           |            |
| Écarts de réévaluation                |   |                           |                           |            |
| Fonds propres                         | Réserves statutaires ou contractuelles  | 10 009 444                | 7 420 284                 |            |
|                                       | Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée            | 10 009 444                | 7 420 284                 |            |
|                                       | Réserves pour projet de l'entité  | 14 170 081                | 13 348 442                |            |
|                                       | Autres  |                           |                           |            |
|                                       | Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée            |                           |                           |            |
|                                       | Report à nouveau  | -4 860 486                | -1 397 550                |            |
|                                       | Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée    | -4 860 486                | -1 397 550                |            |
|                                       | Dont Report à nouveau de la gestion associatives  |                           |                           |            |
|                                       | Excédent ou Déficit de l'exercice   | 429 463                   | -1 060 152                |            |
|                                       | Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée                         | -33 737                   | -1 124 338                |            |
|                                       | Dont gestion associative  | 463 200                   | 64 186                    |            |
|                                       | Situation nette (sous total)  |                           | 22 833 389                | 21 395 910 |
|                                       | Fonds propres consommables  |                           |                           |            |
|                                       | Subventions d'investissement  | 1 892 145                 | 2 200 214                 |            |
|                                       | Provisions réglementées   | 1 918 031                 | 1 930 286                 |            |
| Droit des propriétaires (commodat)    |   |                           |                           |            |
| Total I                               |   | 26 643 565                | 25 526 410                |            |
| Autres fonds<br>propres               | Montant des émissions de titres participatifs   |                           |                           |            |
|                                       | Avances conditionnées   |                           |                           |            |
| Total I bis                           |   | 0                         | 0                         |            |
| Fonds<br>dédiés                       | Fonds reportés liés aux legs ou donations   | 648 415                   | 740 540                   |            |
|                                       | Fonds dédiés  | 7 015 872                 | 7 724 850                 |            |
| Total II                              |   | 7 664 287                 | 8 465 391                 |            |
| Provisions                            | Provisions pour risques   | 296 947                   | 255 893                   |            |
|                                       | Provisions pour charges   | 6 090 849                 | 5 961 651                 |            |
| Total III                             |   | 6 387 796                 | 6 217 544                 |            |
| Dettes                                | Emprunts obligataires et assimilés  |                           |                           |            |
|                                       | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>                     | 20 560 326                | 19 972 438                |            |
|                                       | Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>                                    | 33 500                    | 84 745                    |            |
|                                       | Avances et acomptes reçus <sup>(3)</sup>  | 176                       | 0                         |            |
|                                       | Dettes fournisseurs et comptes rattachés  | 5 094 979                 | 5 997 430                 |            |
|                                       | Dettes des legs ou donations  | 0                         |                           |            |
|                                       | Dettes fiscales et sociales   | 10 628 598                | 9 873 273                 |            |
|                                       | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés   | 300 917                   | 318 384                   |            |
|                                       | Autres dettes   | 1 983 355                 | 1 046 390                 |            |
|                                       | Instruments de trésorerie   |                           |                           |            |
|                                       | Produits constatés d'avance   | 1 395 546                 | 816 331                   |            |
| Total IV                              |   | 39 997 397                | 38 108 990                |            |
| Écart de conversion Passif V          |   |                           |                           |            |
| TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V) |   | 80 693 045                | 78 318 335                |            |
| Renvois                               | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques                      |                           |                           |            |
|                                       | (2) Dont emprunts participatifs   |                           |                           |            |
|                                       | Dettes sauf (3) à plus d'un an  |                           |                           |            |
| Engage-<br>ments<br>donnés            | Dettes sauf (3) à moins d'un an   |                           |                           |            |
|                                       | Sur legs acceptés   |                           |                           |            |
| Engage-<br>ments<br>reçus             | Autres  |                           |                           |            |
|                                       |   |                           |                           |            |

## II – COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2024

| Compte de résultat      |  | Exercice au<br>31/12/2024 | Exercice au<br>31/12/2023 |
|-------------------------|--|---------------------------|---------------------------|
| Produits d'exploitation | Cotisations  | 41 200                    | 37 200                    |
|                         | Ventes de biens et services  |                           |                           |
|                         | Ventes de biens  | 5 613 435                 | 6 181 723                 |
|                         | - dont ventes de dons en nature  |                           |                           |
|                         | - dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales                                       |                           |                           |
|                         | Ventes de prestations de service   | 12 620 075                | 12 417 594                |
|                         | - dont parrainages   |                           |                           |
|                         | - dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales                      | 1 864 402                 | 1 777 507                 |
|                         | Ventes de marchandises   |                           |                           |
|                         | Production vendue  |                           |                           |
|                         | Montant net du chiffre d'affaires  |                           |                           |
|                         | Production stockée   | 41 465                    | -24 046                   |
|                         | Production immobilisée   |                           |                           |
|                         | Produits de tiers financeurs   |                           |                           |
|                         | Concours publics et subventions d'exploitation   | 102 535 275               | 98 631 714                |
|                         | dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales | 99 075 089                | 96 023 133                |
|                         | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable  |                           |                           |
|                         | Ressources liées à la générosité du public   |                           |                           |
|                         | - Dons manuels   | 127 501                   | 166 301                   |
|                         | - Mécénats   |                           |                           |
|                         | - Legs, donations et assurances-vie  | 563 164                   | 235 337                   |
| Charges d'exploitation  | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges                                  | 652 239                   | 2 774 853                 |
|                         | Utilisations des fonds dédiés  | 199 794                   | 965 156                   |
|                         | Autres produits  | 1 241 152                 | 123 263                   |
|                         | <b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>   | <b>123 635 300</b>        | <b>121 509 094</b>        |
|                         | Achats de marchandises   | 410 265                   | 373 639                   |
|                         | Variation de stocks  | 150 378                   | 66 268                    |
|                         | Achats de matières premières et autres approvisionnements  | 2 936 229                 | 3 647 672                 |
|                         | Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements   |                           |                           |
|                         | Autres achats et charges externes <sup>(1)</sup>   | 34 839 841                | 35 390 926                |
|                         | Aides financières  | 123 596                   | 9 757                     |
|                         | Impôts, taxes et versements assimilés  | 5 978 272                 | 5 933 493                 |
|                         | Salaires et traitements  | 52 896 152                | 52 433 581                |
|                         | Charges sociales   | 19 070 658                | 19 202 066                |
|                         | Dotations aux amortissements et aux dépréciations  | 4 765 310                 | 4 905 938                 |
|                         | Dotations aux provisions   | 734 624                   | 601 816                   |
|                         | Subventions versées par l'association  |                           |                           |
|                         | Reports en fonds dédiés  | 1 127 700                 | 427 457                   |
|                         | Autres charges   | 431 102                   | 107 585                   |
|                         | <b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>   | <b>123 464 127</b>        | <b>123 100 199</b>        |
|                         | <b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b>   | <b>171 173</b>            | <b>-1 591 105</b>         |
| Renvois                 | (1) Y compris redevances de crédit-bail :<br>mobilier<br>immobilier  |                           |                           |

|  |   | Exercice au<br>31/12/2024 | Exercice au<br>31/12/2023 |
|--|---|---------------------------|---------------------------|
| Produits financiers  | De participations   |                           |                           |
|  | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé        | 91 951                    | 94 478                    |
|  | Autres intérêts et produits assimilés                             | 201 500                   | 64 740                    |
|  | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   | 6 048                     | 107 872                   |
|  | Différences positives de change                                   |                           |                           |
|  | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     | 74 284                    | 10 474                    |
|  | <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III</b>                          | <b>373 782</b>            | <b>277 565</b>            |
|  | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 51 116                    | 79                        |
|  | Intérêts et charges assimilées                                    | 410 462                   | 456 932                   |
|  | Différences négatives de change                                   |                           |                           |
|  | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    | 498                       | 67 520                    |
|  | <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERS IV</b>                            | <b>462 075</b>            | <b>524 530</b>            |
| <b>2. Résultat financier (III-IV)</b>                                    |   | <b>-88 293</b>            | <b>-246 966</b>           |
| <b>3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)</b>                     |   | <b>82 880</b>             | <b>-1 838 071</b>         |
| Produits exceptionnels   | Sur opérations de gestion   | 0                         | 463 397                   |
|  | Sur opérations en capital   | 227 793                   | 503 856                   |
|  | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   | 217 466                   | 215 239                   |
|  | <b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V</b>                         | <b>445 259</b>            | <b>1 182 492</b>          |
| Charges exceptionnelles  | Sur opérations de gestion   | 0                         | 131 470                   |
|  | Sur opérations en capital   | 0                         | 256 344                   |
|  | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 77 005                    | 17 099                    |
|  | <b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI</b>                       | <b>77 005</b>             | <b>404 914</b>            |
| <b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>                                   |   | <b>368 253</b>            | <b>777 578</b>            |
| Participation des salariés aux résultats VII                             |   |                           |                           |
| Impôts sur les bénéfices VIII  |   | 21 670                    | -340                      |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>                                  |   | <b>124 454 341</b>        | <b>122 969 151</b>        |
| <b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>                     |   | <b>124 024 878</b>        | <b>124 029 303</b>        |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT  |   | 429 463                   | -1 060 152                |
| <i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> |   | -33 737                   | -1 124 338                |
| Évaluation des contributions volontaires en nature                       |   |                           |                           |
| Contributions volontaires en nature                                      |   |                           |                           |
| Dons en nature Prestations en nature Bénévolat                           |   |                           |                           |
| <b>TOTAL</b>   |   |                           |                           |
| Charges des contributions volontaires en nature                          |   |                           |                           |
| Secours en nature  |   |                           |                           |
| Mises à disposition gratuite de biens Prestations en nature              |   |                           |                           |
| Personnel bénévole   |   |                           |                           |
| <b>TOTAL</b>   |   |                           |                           |

- Les contributions volontaires ne font pas l'objet d'un suivi et ne peuvent faire l'objet du dit suivi.

## III – ANNEXE

|   |    |
|---|----|
| 1 - ACTIVITE DE L'ASSOCIATION ET FAITS<br>CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE CLOS LE<br>31/12/2022..... | 8  |
| 1.1. Activité de l'Adapei-Aria de<br>Vendée sur l'exercice .....                                    | 10 |
| 1.2. Faits caractéristiques de l'exercice<br>.....  | 10 |
| 2 - EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS<br>DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE .....                      | 12 |
| 3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES .....   | 12 |
| 3.1. Rappel des principes .....   | 12 |
| 3.2. Dérogations aux principes, règles et<br>méthodes de base, présentations<br>particulières.....  | 13 |
| 3.2.1. Changement de méthode<br>d'évaluation .....  | 13 |
| 3.3. Immobilisations .....  | 13 |
| 3.3.1. Immobilisations incorporelles<br>et corporelles.....   | 13 |
| 3.3.2. Immobilisations financières<br>.....   | 14 |
| 3.4. Evaluation des stocks .....  | 15 |
| 3.4.1. Matières premières et<br>marchandises .....  | 15 |
| 3.4.2. Les produits finis .....   | 15 |
| 3.4.3. En-cours de production de<br>services .....  | 15 |
| 3.4.4. Dépréciation des stocks .....  | 16 |
| 3.5. Créances et dettes.....  | 15 |
| 3.6. Provisions règlementées .....  | 15 |
| 3.7. Provisions pour risques .....  | 15 |
| 3.8. Placements financiers .....  | 15 |
| 3.9. Règles et méthodes comptables<br>spécifiques au secteur associatif .....                       | 16 |
| 3.9.1. Méthode d'affectation des<br>résultats .....   | 16 |
| 3.9.2. Utilisation des Fonds dédiés<br>.....  | 16 |
| 4 - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN<br>ACTIF .....  | 17 |
| 4.1. Immobilisations corporelles et<br>incorporelles .....  | 17 |
| 4.1.1. Tableau des acquisitions et<br>des cessions de l'exercice .....                              | 17 |
| 4.1.2. Tableau des amortissements<br>.....  | 18 |
| 4.1.3. Provision pour dépréciation<br>des immobilisations .....                                     | 18 |
| 4.2. Immobilisations financières .....  | 19 |
| 4.3. Comptes de stocks de<br>marchandises et de travaux en cours .....                              | 19 |
| Provisions pour dépréciation des stocks et<br>des créances .....                                    | 19 |
| 4.4. Etat des échéances des créances<br>20  |    |
| 4.5. Créances clients et comptes<br>rattachés 20  |    |
| 4.6. Produits à recevoir .....  | 21 |
| 4.7. Comptes de régularisation.....   | 21 |
| Charges constatées d'avance .....   | 21 |
| 4.8. Créances sur les SCI et Fonds de<br>dotation 21  |    |
| 5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN<br>PASSIF .....  | 22 |
| 5.1. Etat des provisions.....   | 22 |



|  |   |
|--|---|
| 5.1.1.1.....Provisions<br>Réglementées.....22  | 7.4. Engagements financiers..... 31                                       |
| 5.1.1.2. Provisions pour risques<br>23   | 7.4.1 Engagements donnés .... 31  |
| 5.1.2. Provisions pour charges.23  | 7.4.2 Engagements reçus ..... 31  |
| 5.1.3. Provision pour<br>dépréciation des immobilisations<br>23  | 7.5. Engagements sur le personnel.. 32                                    |
| 5.1.4. Provisions pour<br>dépréciation des stocks.....23   | 7.5.1. Engagement en matière<br>d'indemnité de départ à la retraite<br>32 |
| 5.1.5. Provisions pour<br>dépréciation des créances.....24   | 7.5.2. Financement du Compte-<br>Epargne-Temps ..... 328                  |
| 5.2. Fonds dédiés.....24   |   |
| 5.3. Etats des échéances des dettes.26   |   |
| 5.4. Dettes fournisseurs et comptes<br>rattachés 26  |   |
| 5.5. Charges à payer .....27   |   |
| 5.6. Comptes de régularisation .....27   |   |
| Produits constatés d'avance .....27  |   |
| <b>6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE<br/>DE RESULTAT .....28</b>   |   |
| 6.1. Retraitement des comptes .....28  |   |
| 6.2. Rémunération du Commissaire<br>aux comptes .....28  |   |
| 6.3. Résultat financier.....29   |   |
| 6.4. Résultat exceptionnel.....29  |   |
| <b>7. INFORMATIONS DIVERSES.....30</b>   |   |
| 7.1. Effectif moyen du personnel<br>salarié et intérimaire .....30   |   |
| 7.2. Liste des filiales et des<br>participations.....31  |   |
| Aucune provision pour dépréciation<br>n'est comptabilisée, la valeur de<br>l'immeuble à la revente nette des dettes<br>étant supérieure aux capitaux propres<br>affichés. ....31 |   |
| 7.3. Rémunération des dirigeants ....31  |   |

# 1 - ACTIVITE DE L'ASSOCIATION ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2024

## 1.1. Son Objet social de l'Adapei-Aria de Vendée

Adapei-Aria de Vendée, en partenariat avec l'Unapei vise à :

*Mettre en œuvre, promouvoir et garantir l'accueil et l'accompagnement des personnes en situation de handicap mental, moteur, sensoriel, psychique, ou porteur d'autisme, de troubles envahissants du développement avec ou sans troubles associés.*

L'association engage son action et ses activités au service de personnes qui de par leur handicap présentent une limitation de leurs capacités adaptatives et vivent des difficultés importantes dans leur insertion sociale.

L'association crée et gère des établissements et services pour apporter des réponses en matière d'éducation spécialisée, de soins, de formation, de travail adapté, d'insertion professionnelle et d'hébergement.

- Assurer la protection et la défense des intérêts des personnes accueillies, ainsi que de leurs familles ;
- Intégrer, en matière d'activité dans les établissements appropriés, toute production agricole ou de services allant dans l'intérêt des personnes accueillies ;
- Entretenir et encourager entre tous les adhérents un esprit de solidarité en développant des actions sociales et familiales ;
- Représenter l'ensemble des parents et amis des personnes handicapées mentales lors d'actions collectives auprès des pouvoirs publics ou tout autre organisme en vue de défendre les droits et les intérêts des usagers, de leur famille et de leurs proches ;
- Mettre en œuvre tout autre but propre à l'association ;
- Acquérir, directement ou indirectement, tout immeuble nécessaire à la réalisation de l'objet de l'Association.

## 1.2. Ses missions et périmètre de ses activités

L'offre de service présentée par l'Adapei-Aria de Vendée répond ainsi à un très large spectre du champ du handicap et vise à répondre :

Aux besoins des personnes en situation de handicap mental avec ou sans troubles associés, aux personnes concernées par des troubles du développement, par des symptômes autistiques, et par l'autisme,

Aux besoins des personnes prises en charge par le dispositif de santé mentale et en situation de handicap psychique,

Aux besoins des personnes victimes de déficiences sensorielles et physiques, associées le cas échéant, ou de handicaps rares.



Voici la répartition du nombre de places par Sites et Financeurs qui couvre l'ensemble du département :

| Financier            | Code-Nom Etab                  | Agrément     |
|----------------------|--------------------------------|--------------|
| ARS                  | 201-ESAT René Coty             | 132          |
| ARS                  | 202-ESAT Fontenay-le-Comte     | 128          |
| ARS                  | 203-ESAT Montaigu              | 96           |
| ARS                  | 204-ESAT Les Herbiers          | 89           |
| ARS                  | 205-ESAT La Mothe-Achard       | 99           |
| ARS                  | 206-ESAT Thouarsais Bouildroux | 51           |
| ARS                  | 207-ESAT Challans              | 91           |
| ARS                  | 208-ESAT Chantonnay            | 62           |
| ARS                  | 209-ESAT Ste Gemme-la-Plaine   | 67           |
| ARS                  | 210-ESAT Les Bazinières        | 84           |
| ARS                  | 305-CH Thouarsais Bouildroux   | 5            |
| ARS                  | 308-CH Fontenay                | 10           |
| ARS                  | 312-FAM Pouzauges              | 41           |
| ARS                  | 316-DAS Mouilleron             | 61           |
| ARS                  | 320-CH Montaigu                | 4            |
| ARS                  | 326-CH Les Herbiers            | 7            |
| ARS                  | 327-FAM Poiré                  | 31           |
| ARS                  | 328-St Michel Le Cloucq        | 7            |
| ARS                  | 401-IME La Roche-sur-Yon       | 125          |
| ARS                  | 402-IME Fontenay               | 90           |
| ARS                  | 403-IME La Guyonnière          | 54           |
| ARS                  | 404-IME Olonne-sur-Mer         | 47           |
| ARS                  | 405-IME Les Herbiers           | 76           |
| ARS                  | 406-IME Challans               | 41           |
| ARS                  | 407-SESSAD Départemental       | 313          |
| ARS                  | 408-DIPS                       | 15           |
| ARS                  | 411-SAAAIS                     | 27           |
| ARS                  | 412-SSEFIS                     | 62           |
| ARS                  | 413-IEM                        | 20           |
| ARS                  | 414-DMS-HP                     | 131          |
| ARS                  | 419-Equipe Mobile Médicalisée  | 20           |
| ARS                  | 420-SSESD                      | 42           |
| <b>Total ARS</b>     |                                | <b>2 128</b> |
| CD85                 | 203-ESAT Montaigu              | 7            |
| CD85                 | 208-ESAT Chantonnay            | 7            |
| CD85                 | 305-CH Thouarsais Bouildroux   | 66           |
| CD85                 | 306-CH La Roche                | 56           |
| CD85                 | 307-SAJ Chantonnay             | 12           |
| CD85                 | 308-CH Fontenay                | 76           |
| CD85                 | 309-CH La Gaubretière          | 36           |
| CD85                 | 312-FAM Pouzauges              | 41           |
| CD85                 | 313-CH Olonne                  | 66           |
| CD85                 | 314-SAJ Challans               | 12           |
| CD85                 | 315-CH Challans                | 56           |
| CD85                 | 318-CH Luçon                   | 12           |
| CD85                 | 319-CH La Borderie             | 22           |
| CD85                 | 320-CH Montaigu                | 65           |
| CD85                 | 322-SAJ René Coty              | 12           |
| CD85                 | 323-CH Chantonnay              | 38           |
| CD85                 | 323-RA Bournezeau              | 14           |
| CD85                 | 324-CH Aizenay                 | 36           |
| CD85                 | 325-DDAVS                      | 173          |
| CD85                 | 326-CH Les Herbiers            | 66           |
| CD85                 | 327-FAM Poiré                  | 49           |
| CD85                 | 328-St Michel Le Cloucq        | 22           |
| CD85                 | 341-HABITAT INCLUSIF           | 12           |
| <b>Total CD85</b>    |                                | <b>956</b>   |
| DDETS                | 801-Pensions de famille        | 68           |
| <b>Total DDETS</b>   |                                | <b>68</b>    |
| ESATCO               | 101-EA Le Planty               | 47           |
| ESATCO               | 103-EA Les ateliers Yonnais    | 47           |
| <b>Total ESATCO</b>  |                                | <b>94</b>    |
| <b>Total général</b> |                                | <b>3 246</b> |

### 1.3. Activité de l'Adapei-Aria de Vendée sur l'exercice

Les comptes annuels se caractérisent par les données suivantes :

|                         |                  |
|-------------------------|------------------|
| - Total du bilan        | 80 693 045Euros  |
| - Total des produits    | 124 454 341Euros |
| - Total des charges     | 124 024 878Euros |
| - Résultat bénéficiaire | 429 463Euros     |
| - Effectif              | 1 635ETP         |

### 1.4. Faits caractéristiques de l'exercice

#### 1.4.1 Evènements de l'exercice

Avec l'accord de l'ARS (courrier du 22/10/2024), l'association a effectué les opérations suivantes afin de pérenniser des fonds et les flécher vers l'investissement :

- 1M€ de fonds dédiés antérieurement fléchés sur des projets devenus sans objet, ont été transférés directement en réserve d'investissement.
- 1.5M€ de provisions pour risques antérieurement fléchés devenus sans objets, ont été transférés directement en réserve d'investissement.
- 2.8 M€ de provisions réglementées devenues sans objet, ont été réaffectées directement en fond dédié à l'investissement pour les travaux de l'IME de La Roche sur Yon, « les Terres Noires ».

Un contrôle de la Cour des Comptes a eu lieu sur 2024: un rapport provisoire a été transmis ;

Un contrôle URSSAF a débuté en décembre 2024, celui-ci est toujours en cours, il porte sur les exercices 2022 à 2024 pour lequel un risque a été provisionné pour 107 K€.

L'association est en cours de renégociation de son CPOM avec l'ARS et le conseil départemental de Vendée pour la période 2025-2029. La réunion de lancement a eu lieu le 23 septembre 2024, une signature est projetée avant la fin de l'année 2025.

Le Plan de Retour à l'équilibre mis en place depuis 2023 a été respecté avec des économies importantes réalisées : 1568k€ en comparatif à 2022, principalement sur les frais de siège/frais mutualisés, l'intérim, les habitats regroupés et les Entreprises Adaptées.

### 1.4.2 Changement de méthode comptable

Application du règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers a été homologué par l'arrêté du 26 décembre 2023 (JO du 30).

Ce règlement modifie le PCG et les nouveautés concernent :

- Une refonte du résultat exceptionnel :

Le nouveau règlement comptable instaure des dispositions particulières qui visent à repenser la notion de résultat exceptionnel. Ainsi, les éléments habituellement inscrits par nature en résultat exceptionnel seront limités aux seuls enregistrements liés à des opérations fiscales comme les amortissements dérogatoires, des changements de méthodes inscrits en résultat ou des corrections d'erreurs.

Le nouveau plan comptable ne retient en résultat exceptionnel que les charges et produits directement liés à un événement majeur et inhabituel (PCG, nouvel art. 513-5).

Le changement le plus significatif porte ainsi sur la comptabilisation des sorties d'immobilisations qui ne sera plus inscrite en résultat exceptionnel. En effet, les comptes 675 et 775 sont désormais remplacés :

- Par les comptes 6570000 – 65710000 et 7570000 – 7571000 en ce qui concerne les immobilisations incorporelles et corporelles ;
- Par les comptes 6670000 - 6671000 et 7670000 pour les immobilisations financières.

De même, les subventions d'investissement voient leur compte modifié :

- En cas de présence d'une subvention d'investissement, la quote-part reprise chaque année au compte de résultat ne sera plus comptabilisée en compte 777 mais portée au compte 747 ;

Ce reclassement met fin aux commentaires fréquents rencontrés dans le secteur associatif sur la pratique liée à la reprise progressive des subventions d'investissements qui a vocation à compenser les dotations aux amortissements des biens que lesdites subventions ont financés à l'origine.

- La suppression de la technique des transferts de charges (compte 79)

Les comptes de transferts de charges (791, 796 et 797) sont supprimés afin d'être remplacés par les comptes suivants :

- 708 pour les refacturations ;
- 649 pour les indemnités versées en contrepartie de charges de personnel ;
- 758 pour les indemnités d'assurance.

Pour l'exercice 2024, le compte 791 est modifié comme suit dans les comptes de l'ADAPEI-ARIA :

Ainsi,

- Les produits en provenance des refacturations loyers, de sorties pédagogiques, d'assurance entre établissements, sont reclassés en compte 7088 « autres produits des activités annexes ».

- La mise à jour de la nomenclature des comptes ;

Il est prévu la suppression des niveaux de comptes du système développé et du système abrégé, pour ne maintenir que celui du système de base ;

Les établissements et services sociaux et médico-sociaux étant régis par le Code de l'Action Sociale et des Familles, l'ADAPEI-ARIA utilise uniquement les comptes figurant dans le plan comptable M22.

## **2 - EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

### **2.1. Faits caractéristiques postérieurs à l'exercice**

Aucun évènement significatif n'est survenu depuis la clôture de l'exercice.

## **3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **3.1. Rappel des principes**

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,
- et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC N° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers homologué par l'arrêté du 26 décembre 2023 (JO du 30) et l'ANC 2019-04 du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations.

- Le tome I de l'instruction budgétaire et comptable M22 relatif au cadre comptable applicable aux établissements publics sociaux et médico-sociaux annexé à l'arrêté du 10 novembre 2008 est applicable pour l'ensemble des établissements gérés par notre association (Arrêté du 02 septembre 2008).
- L'application des divers règlements cités ci-dessus nous amène à présenter des comptes annuels de l'association différents de la sommation des comptes individuels de chaque établissement. A cet effet, est annexé aux comptes sociaux un tableau de passage des résultats individuels au résultat consolidé.

### **3.2. Dérogation aux principes, règles et méthodes de base, présentations particulières**

L'ensemble des établissements sous gestion conventionnée est sous contractualisation (CPOM quinquennal tripartite).

Un tableau dit « de passage de résultats comptables à résultats administratifs » est constitué pour les établissements sous gestion conventionnée.

#### **3.2.1. Méthode d'évaluation**

La méthode de valorisation des indemnités de départ en retraite est la méthode des unités de crédits projetés. Au 1<sup>er</sup> janvier 2024, les hypothèses suivantes ont été intégrées à la méthode de calcul :

- Taux de progression des salaires : 1%
- Taux d'actualisation : 3.3268%

Le montant de la PIDR à fin 12/2024 est de 6 029K€.

### **3.3. Immobilisations**

#### **3.3.1. Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.



Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue.  
Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants (amortissement linéaire) :

| Immobilisations                    | Durée       |
|------------------------------------|-------------|
| Logiciels                          | 3 à 5 ans   |
| Constructions                      | 20 à 50 ans |
| Aménagements des constructions     | 10 à 15 ans |
| Matériel et outillage > 10 000€    | 10 à 15 ans |
| Matériel et outillage < 10 000€    | 2 à 7 ans   |
| Matériel de transport lourd        | 7 à 10 ans  |
| Matériel de transport léger        | 3 à 5 ans   |
| Matériel de bureau et informatique | 3 à 7 ans   |
| Mobilier                           | 10 ans      |

### 3.3.2. Immobilisations financières

Participations et autres titres :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- Titres de participation :
  - SCI LEBON : 7 225 000€ de parts, soit 99,99% du capital (répartis sur le DMS-HP, le SESSAD, l'IME des 3 Moulins et le SAMP, établissements locataires)
  - Groupement de Coopération Sanitaire : 90€ de parts
  - SCI COTY : 10€ de parts, soit 1% du capital
  - SYNAPPSE : 12 946€ de parts
- Autres immobilisations financières :
 

Outre les titres de participation et créances rattachées, les immobilisations financières sont composées au 31/12/2024 de :

  - Parts sociales bancaires : 918 385€
  - Placements financiers : 940 924€
  - Prêts SOLENDI (effort construction sur 20 ans) : 3 510 814€
  - Dépôts et cautionnements versé : 221 012€



### **3.4. Evaluation des stocks**

#### **3.4.1. Matières premières et marchandises**

Les stocks sont évalués au dernier prix d'achat compte tenu d'un niveau de rotation élevé de ces stocks et d'une relative stabilité des prix.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires à l'exception de toute valeur ajoutée.

#### **3.4.2. Les produits finis**

Ils sont valorisés à 95% du prix de vente eu égard au faible taux de marge réalisé.

#### **3.4.3. En-cours de production de services**

Ils sont valorisés au coût de revient théorique (prix de vente diminué du taux de marge sur coût variable), en fonction de leur avancement.

#### **3.4.4 Dépréciation des stocks et en-cours**

Une provision pour dépréciation des stocks est constituée lorsque la valeur de réalisation est inférieure à la valeur déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus.

### **3.5. Créances et dettes**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour risque de non recouvrement est constituée lorsqu'un créancier présente des difficultés de paiement, qu'il soit client ou usager.

### **3.6. Provisions règlementées**

Les provisions règlementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions.

### **3.7. Provisions pour risques**

Les provisions pour risques figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions.

### **3.8. Placements financiers**

Il s'agit essentiellement de Bons de caisse, de Comptes à terme, de SICAV monétaires, d'Obligations et de Fonds structurés garantis en capital.

On notera que les comptes mandats gérés par les banques sont restés inscrits en disponibilités du fait de leur caractère très liquide.

Les coupons courus à la clôture sont comptabilisés en produits sur l'exercice.

### **3.9. Règles et méthodes comptables spécifiques au secteur associatif**

#### **3.9.1. Méthode d'affectation des résultats**

Les résultats sous gestion contrôlée : dans le cadre de la contractualisation du CPOM, les résultats administratifs (après retraitement du financeur) sont librement affectables par l'entité gestionnaire.

Les bénéfices sont affectés prioritairement à l'apurement des Reports à nouveaux déficitaires puis en Réserve de compensation ou Report à nouveau créateur.

#### **3.9.2. Utilisation des Fonds dédiés**

Les fonds dédiés sont comptabilisés conformément aux dispositions du règlement n° 2018-06 du CRC.

Les financements concernés sont :

- D'une part, les financements affectés à un projet défini par les tiers financeurs et non utilisés à la clôture
- D'autre part, les dons reçus et affectés à un projet défini par le Conseil d'Administration et non utilisés à la clôture

Pour une meilleure lisibilité, chaque projet a un sous compte individuel.

## 4 - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

### 4.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

#### 4.1.1. Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

| Rubrique   | Valeur brute au début de l'exercice | Augmentations    | Virements poste à poste | Diminutions      | Valeur brute à la fin de l'exercice |
|--|-------------------------------------|------------------|-------------------------|------------------|-------------------------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>                  |                                     |                  |                         |                  |                                     |
| Frais d'établissement et de développement              | 72 317                              | 32 452           | 10 000                  | 7 128            | 107 642                             |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles          | 1 953 774                           | 35 778           | 0                       | 136 146          | 1 853 405                           |
| Immobilisations en cours                               |                                     |                  |                         |                  |                                     |
|  | <b>2 026 091</b>                    | <b>68 230</b>    | <b>10 000</b>           | <b>143 274</b>   | <b>1 961 047</b>                    |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>                    |                                     |                  |                         |                  |                                     |
| Terrains   | 6 094 700                           | 50 559           | 0                       | 2 000            | 6 143 259                           |
| Constructions sur sol propre                           | 65 351 529                          | 146 596          | 840                     | 303 200          | 65 195 765                          |
| Constructions sur sol d'autrui                         | 626 084                             | 9 580            | 367 271                 | 0                | 1 002 935                           |
| Install. techniques, matériel et outillage industriels | 19 994 758                          | 801 005          | 42 744                  | 539 819          | 20 298 687                          |
| Installations générales, agencements, aménagements     | 8 491 142                           | 122 780          | 171 228                 | 78 195           | 8 706 955                           |
| Matériel de transport                                  | 2 350 401                           | 284 614          | 0                       | 244 494          | 2 390 521                           |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier             | 6 228 815                           | 251 016          | 0                       | 182 184          | 6 297 647                           |
| Autres immobilisations corporelles                     |                                     |                  |                         |                  |                                     |
| Immobilisations en cours                               | 1 649 599                           | 345 173          | -592 083                | 92 237           | 1 310 451                           |
|  | <b>110 787 026</b>                  | <b>2 011 324</b> | <b>-10 000</b>          | <b>1 442 129</b> | <b>111 346 221</b>                  |
|  | <b>112 813 117</b>                  | <b>2 079 554</b> | <b>0</b>                | <b>1 585 403</b> | <b>113 307 268</b>                  |

- (1) Les variations des postes d'immobilisations corporelles et incorporelles d'un exercice à l'autre sont dues à des mouvements d'acquisitions et de cessions d'actifs réalisés par la société pour les besoins de son activité.

#### 4.1.2. Tableau des amortissements

|   | Début d'exercice  | Dotations        | Reprises         | Fin d'exercice    |
|---|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>     |                   |                  |                  |                   |
| Frais d'établissements et de développement                  | 72 318            | 1 849            | 7 128            | 67 039            |
| Autres immobilisations incorporelles                        | 1 205 200         | 177 717          | 48 132           | 1 334 785         |
|   | <b>1 277 518</b>  | <b>179 566</b>   | <b>55 260</b>    | <b>1 401 824</b>  |
| <b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>       |                   |                  |                  |                   |
| Terrains  | 893 145           | 68 158           | 14 286           | 947 018           |
| Constructions et agencements sur sol propre                 | 38 744 924        | 2 232 037        | 355 568          | 40 621 394        |
| Constructions et agencements sur sol d'autrui               | 573 636           | 33 591           | 0                | 607 227           |
| Installations, matériel et outillage techniques             | 15 997 285        | 1 023 372        | 502 745          | 16 517 911        |
| Installations générales, agencements et aménagements divers | 6 353 213         | 411 460          | 68 966           | 6 695 708         |
| Matériel de transport                                       | 1 866 523         | 195 889          | 230 853          | 1 831 559         |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier                | 4 854 862         | 492 434          | 151 969          | 5 195 327         |
| Autres immobilisations corporelles                          |                   |                  |                  |                   |
|   | <b>69 283 590</b> | <b>4 456 940</b> | <b>1 324 386</b> | <b>72 416 144</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>70 561 108</b> | <b>4 636 506</b> | <b>1 379 646</b> | <b>73 817 969</b> |

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant le mode linéaire, en fonction de la durée de vie prévue.

#### 4.1.3. Provision pour dépréciation des immobilisations

Se référer au paragraphe [5.2. Etat des provisions](#)

## 4.2. Immobilisations financières

Tableau des mouvements de l'exercice :

| Chiffres exprimés en euros                  | Valeur Brute au 31/12/2023 | Acquisitions et Virements de poste à poste | Cessions et Virements de poste à poste | Valeur Brute au 31/12/2024 | Provision      | Valeur Nette au 31/12/2024 |
|---|----------------------------|--|--|----------------------------|----------------|----------------------------|
| Participations                              | 7 238 046                  |  |  | 7 238 046                  |                | 7 238 046                  |
| Créances rattachées à des participations    |                            |  |  |                            |                |                            |
| Autres titres immobilisés                   | 2 148 087                  | 11 222                                     | -300 000                               | 1 859 309                  | 74 178         | 1 785 132                  |
| Prêts et autres immobilisations financières | 3 804 945                  | 633 480                                    | -464 800                               | 3 973 625                  | 30 691         | 3 942 934                  |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>13 191 078</b>          | <b>644 702</b>                             | <b>-764 800</b>                        | <b>13 070 980</b>          | <b>104 869</b> | <b>12 966 112</b>          |

## 4.3. Comptes de stocks de marchandises et de travaux en cours

Le montant des stocks se décompose ainsi :

| Chiffres exprimés en euros         | Montant Brut     | Dépréciation   | Solde au 31/12/2024 |
|------------------------------------|------------------|----------------|---------------------|
| Matières premières                 | 558 043          | 70 219         | 487 824             |
| Marchandises                       | 13 308           |                | 13 308              |
| Produits finis                     | 426 942          | 35 472         | 391 470             |
| En-cours de production de biens    | 74 418           |                | 74 418              |
| En-cours de production de services |                  |                |                     |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>1 072 710</b> | <b>105 691</b> | <b>967 019</b>      |

## Provisions pour dépréciation des stocks et des créances

Se référer au paragraphe [5.2. Etat des Provisions](#)

#### 4.4. Etat des échéances des créances

Les créances détenues par l'association s'élèvent à 12 817 880€ en valeur brute au 31/12/2024 et elles se décomposent comme suit :

| Chiffres exprimés en euros                                   | Montant Brut      | A un an au plus  | A plus d'un an   |
|--|-------------------|------------------|------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE :</b>                                    | <b>3 973 626</b>  |                  | <b>3 973 626</b> |
| Créances rattachées à des participations                     |                   |                  |                  |
| Prêts  | 3 510 814         |                  | 3 510 814        |
| Autres immobilisations financières                           | 462 812           |                  | 462 812          |
| <b>ACTIF CIRCULANT :</b>                                     | <b>8 844 254</b>  | <b>8 024 254</b> | <b>820 000</b>   |
| Clients douteux ou litigieux                                 | 255 673           | 255 673          |                  |
| Autres créances clients                                      | 4 237 637         | 4 237 637        |                  |
| Personnel et comptes rattachés                               | 29 849            | 29 849           |                  |
| Organismes sociaux   | 30 135            | 30 135           |                  |
| Etat : impôts et taxes diverses                              | 560 836           | 560 836          |                  |
| Groupe et associés   | 820 000           |                  | 820 000          |
| Débiteurs divers   | 2 220 654         | 2 220 654        |                  |
| Charges constatées d'avance                                  | 689 470           | 689 470          |                  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>12 817 880</b> | <b>8 024 254</b> | <b>4 793 626</b> |
| Montants des prêts accordés en cours d'exercice              | 378 955           |                  |                  |
| Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice       | 236 626           |                  |                  |
| Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques) |                   |                  |                  |

#### 4.5. Créances clients et comptes rattachés

| CREANCES                              | Montant brut     | Amort. Prov.   | Net 31/12/2024   | Net 31/12/2023   |
|---------------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| Créances clients et comptes rattachés | 4 781 825        | 288 515        | 4 493 311        | 4 892 574        |
| Autres créances                       | 3 659 316        |                | 3 659 316        | 3 300 685        |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>8 441 141</b> | <b>288 515</b> | <b>8 152 627</b> | <b>8 193 259</b> |

Les provisions sont établies selon les modalités décrites au [paragraphe 5.2.6.](#)



#### 4.6. Produits à recevoir

Le montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan s'élève à :

| Chiffres exprimés en euros            | Au 31/12/2023  | Au 31/12/2024  |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Rabais, remises, Ristournes à obtenir | 160 124        | 355 069        |
| Produits à recevoir                   | 651 348        | 576 894        |
| Clients – Factures à établir          | 91 569         | 49 618         |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>903 041</b> | <b>981 582</b> |

#### 4.7. Comptes de régularisation

##### Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 689 470€.

| Chiffres exprimés en euros  | Au 31/12/2023 | Au 31/12/2024 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Charges constatées d'avance | 721 375       | 689 470       |

#### 4.8. Créances sur les SCI et Fonds de dotation

| Chiffres exprimés en euros | Au 31/12/2023 | Au 31/12/2024  |
|----------------------------|---------------|----------------|
| SCI COTY                   | 25 000        | 70 000         |
| SCI LE BON                 |               | 750 000        |
| <b>Total</b>               | <b>25 000</b> | <b>820 000</b> |

## 5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

### 1.1 Variations des fonds propres

| VARIATION DES FONDS PROPRES   | A L'OUVERTURE     | AUGMENTATION     | RECLASSEMENT     | DIMINUTION OU CONSOMMATION | A LA CLOTURE      |
|---|-------------------|------------------|------------------|----------------------------|-------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise   | 3 073 636         |                  |                  |                            | 3 073 636         |
| Fonds propres avec droit de reprise   | 11 250            |                  |                  |                            | 11 250            |
| Ecart de réévaluation   |                   |                  |                  |                            |                   |
| Réserves  |                   |                  |                  |                            |                   |
| - dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)            | 7 420 284         | 134 353          |                  | -2 809                     | 7 551 828         |
| - dont reclassement de Fonds dédiés et Réserves (cf commentaire ARS)                            |                   |                  | 2 457 616        |                            | 2 457 616         |
| Réserves pour projet de l'entité  | 13 348 442        | 821 638          |                  |                            | 14 170 080        |
|   |                   |                  |                  |                            |                   |
| Report à nouveau  |                   |                  |                  |                            |                   |
| «dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)»    | -1 397 550        | 1 536 502        |                  | -4 999 438                 | -4 860 486        |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | -1 060 152        | 1 489 616        |                  |                            | 429 464           |
| «dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)» | -1 124 338        | 1 090 601        |                  |                            | -33 737           |
| <b>Situation nette</b>  | <b>21 395 910</b> | <b>3 982 109</b> | <b>2 457 616</b> | <b>-5 002 247</b>          | <b>22 833 388</b> |
| Fonds propres consommables  |                   |                  |                  |                            |                   |
| Subventions d'investissement  | 2 200 214         | 41 415           |                  | -349 484                   | 1 892 145         |
| Provisions réglementées   | 1 930 286         | 559              |                  | -12 815                    | 1 918 031         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>25 526 410</b> | <b>4 024 083</b> | <b>2 457 616</b> | <b>-5 364 545</b>          | <b>26 643 564</b> |

### 1.2 Etat des provisions

Le détail des provisions par nature est le suivant :

#### 1.1.1.1. Provisions Réglementées

| Chiffres exprimés en euros                                  | Au 31/12/2023    | Dotations  | Virements de poste à poste | Reprises      | Au 31/12/2024    |
|---|------------------|------------|----------------------------|---------------|------------------|
| Réserve de trésorerie                                       | 26 000           |            |                            |               | 26 000           |
| Provision réglementée pour renouvellement d'immobilisations | 74 983           |            |                            | 12 815        | 62 168           |
| Provision pour risques sur immobilisations financières      | 45 735           |            |                            |               | 45 735           |
| Différences sur réalisations d'éléments d'actif             | 1 783 569        | 559        |                            |               | 1 784 128        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>1 930 287</b> | <b>559</b> | <b>0</b>                   | <b>12 815</b> | <b>1 918 031</b> |

### 1.1.1.2. Provisions pour risques

| Chiffres exprimés en euros        | Au 31/12/2023  | Dotations      | Reprises       | Au 31/12/2024  |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Provisions pour litige prud'homal | 220 000        | 37 785         | 68 804         | 188 981        |
| Provision pour risque             | 35 893         | 107 966        | 35 893         | 107 966        |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>255 893</b> | <b>145 781</b> | <b>104 697</b> | <b>296 947</b> |

### 1.1.1.3. Provisions pour charges

| Chiffres exprimés en euros                         | Au 31/12/2023    | Dotations      | Reprises       | Virement poste à poste | Au 31/12/2024    |
|--|------------------|----------------|----------------|------------------------|------------------|
| Provisions pour pensions et obligations similaires | 5 961 648        | 526 879        | 459 675        |                        | 6 028 855        |
| Autres provisions pour risques et charges          |                  | 61 994         |                |                        | 61 994           |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>5 961 648</b> | <b>588 873</b> | <b>459 675</b> |                        | <b>6 090 849</b> |

### 1.1.2. Provision pour dépréciation des immobilisations

| Chiffres exprimés en euros              | Au 31/12/2023 | Dotations     | Reprises | Au 31/12/2024  |
|---|---------------|---------------|----------|----------------|
| Provisions sur immos incorporelles      |               |               |          |                |
| Provisions sur immos corporelles        |               | 29 625        |          | 29 625         |
| Provisions sur titres de participations |               |               |          |                |
| Provisions autres immos financières     | 53 753        | 51 116        |          | 104 869        |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>53 753</b> | <b>80 741</b> |          | <b>134 494</b> |

### 1.1.3. Provisions pour dépréciation des stocks

| Chiffres exprimés en euros | Au 31/12/2023  | Dotations    | Reprises      | Au 31/12/2024  |
|----------------------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| Sur stocks et en-cours     | 130 683        | 4 105        | 29 098        | 105 690        |
| <b>TOTAL</b>               | <b>130 683</b> | <b>4 105</b> | <b>29 098</b> | <b>105 690</b> |

#### 1.1.4. Provisions pour dépréciation des créances

| Chiffres exprimés en euros                      | Au 31/12/2023  | Dotations      | Reprises      | Au 31/12/2024  |
|---|----------------|----------------|---------------|----------------|
| Poste : Clients douteux                         | 125 801        | 221 483        | 58 769        | 288 515        |
| Poste : Autres créances<br>(provisions sur VMP) | 29 127         |                | 6 048         | 23 079         |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>154 928</b> | <b>221 483</b> | <b>64 817</b> | <b>311 594</b> |

#### 1.1. Fonds dédiés

| Chiffres exprimés en euros                       | Au 31/12/2023    | Transfert d'un<br>compte de<br>provision<br>antérieur | Dotations        | Reprises         | Au 31/12/2024    |
|--|------------------|---|------------------|------------------|------------------|
| Fonds dédiés financés par<br>l'Assurance Maladie | 771 896          | 676 584   |                  | 27 145           | 68 167           |
| Fonds dédiés financés par<br>l'Etat              | 6 116 922        | 331 431   | 3 382 372        | 3 278 954        | 5 888 910        |
| Fonds dédiés financés par la<br>DSF              |                  |   |                  |                  |                  |
| Hors conventionnement                            | 1 576 573        |   | 506 538          | 313 732          | 1 769 379        |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>8 465 391</b> | <b>1 008 015</b>                                      | <b>3 888 910</b> | <b>3 619 830</b> | <b>7 726 456</b> |

- Avec l'accord de l'AR (courrier du 22/10/2024), 1M€ de fonds dédiés antérieurement fléchés sur des projets devenus sans objet, ont été transférés directement en réserve d'investissement.

| Variation des fonds dédiés issus de  | A l'ouverture de l'exercice | Reports | Utilisation      |                    | Transferts       | A la clôture de l'exercice |   |
|--|-----------------------------|---------|------------------|--------------------|------------------|----------------------------|---|
|  |                             |         | Montant global   | Dont remboursement |                  | Montant global             | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Subventions d'exploitations (2)  |                             |         |                  |                    |                  |                            |   |
| « contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS (1) » | 6 888 818                   |         | 3 306 099        |                    | 1 008 015        | 5 957 077                  | 1 008 015   |
| Ressources liées à la générosité du public (2)   | 1 576 573                   |         | 313 732          |                    |                  | 1 769 379                  |   |
| <b>TOTAL</b>   | <b>8 467 391</b>            |         | <b>3 619 830</b> |                    | <b>1 008 015</b> | <b>7 726 456</b>           | <b>1 008 015</b>  |

## 1.2. Etats des échéances des dettes

| DETTES   | Montant brut fin ex. | Moins d'1 an      | 1 à 5 ans        | Plus de 5 ans     |
|--|----------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Emprunts obligataires convertibles                       |                      |                   |                  |                   |
| Autres emprunts obligataires                             |                      |                   |                  |                   |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : |                      |                   |                  |                   |
| à 1 an maximum à l'origine                               |                      |                   |                  |                   |
| à plus d'1 an à l'origine                                | 20 507 317           | 2 235 871         | 7 403 168        | 10 868 278        |
| Emprunts et dettes financières divers                    | 33 500               | 33 500            |                  |                   |
| Fournisseurs et comptes rattachés                        | 5 095 155            | 5 095 155         |                  |                   |
| Personnel et comptes rattachés                           | 4 738 595            | 4 739 711         |                  |                   |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 5 273 362            | 5 273 362         |                  |                   |
| Etat et autres collectivités publiques :                 |                      |                   |                  |                   |
| Impôts sur les bénéfices                                 | 21 775               | 21 775            |                  |                   |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               | 141 164              | 141 164           |                  |                   |
| Obligations cautionnées                                  |                      |                   |                  |                   |
| Autres impôts et comptes rattachés                       | 453 702              | 453 702           |                  |                   |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          | 300 917              | 300 917           |                  |                   |
| Groupe et associés                                       |                      |                   |                  |                   |
| Autres dettes  | 1 983 355            | 1 983 355         |                  |                   |
| Dette rep.de titres emp. ou remis en garantie            |                      |                   |                  |                   |
| Produits constatés d'avance                              | 1 395 546            | 1 395 546         |                  |                   |
| <b>TOTAL</b>   | <b>39 944 388</b>    | <b>21 672 942</b> | <b>7 403 168</b> | <b>10 868 278</b> |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice                   | 1 790 500            |                   |                  |                   |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                  | 1 985 694            |                   |                  |                   |

## 1.3. Dettes fournisseurs et comptes rattachés

| Chiffres exprimés en euros          | Au 31/12/2023    | Au 31/12/2024    |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Fournisseurs                        | 4 959 167        | 3 990 631        |
| Fournisseurs factures non parvenues | 1 038 263        | 1 104 524        |
| <b>Dettes fournisseurs</b>          | <b>5 997 430</b> | <b>5 095 155</b> |



## 1.4.Charges à payer

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :

| Rubriques   | Exercice<br>2023 | Exercice<br>2024 |
|---|------------------|------------------|
| <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                              |                  |                  |
| Fournisseurs  | 1 038 263        | 1 104 524        |
| Dettes fiscales et sociales                               | 4 780 985        | 4 795 768        |
| <b>DETTES FINANCIERES</b>                                 |                  |                  |
| Emprunts obligataires convertibles                        |                  |                  |
| Autres emprunts obligataires                              |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit    | 52 173           | 53 009           |
| Emprunts et dette financières divers (dt empr. partic : ) |                  |                  |
| <b>DETTES DIVERSES</b>                                    |                  |                  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés           |                  | 13 500           |
| Autres dettes   | 455 804          | 645 518          |
| Avoirs clients  | 43 891           | 106 264          |
| <b>DETTES</b>   | <b>6 371 116</b> | <b>6 718 583</b> |

## 1.5.Comptes de régularisation

### Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'analysent comme suit :

| Chiffres exprimés en euros | Au<br>31/12/2023 | Au<br>31/12/2024 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Produits d'exploitation    | 816 331          | 1 395 546        |
| Produits financiers        |                  |                  |
| Produits exceptionnels     |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>               | <b>816 331</b>   | <b>1 395 546</b> |

## 2. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

### 6.1. Retraitement des comptes

| Chiffres exprimés en euros   |     | Retraitement   |
|------------------------------|-----|----------------|
| Provision pour charges       | (1) | -137 197       |
| Amortissements constructions | (2) | 82 306         |
| <b>Total</b>                 |     | <b>-54 891</b> |

Les établissements suivent les recommandations des financeurs,

Pour présenter les comptes consolidés selon les normes comptables, des retraitements sont nécessaires.

- (1) Les provisions pour charges non conformes à la réglementation comptable sont annulées pour la présentation consolidée
- (2) Le retraitement des amortissements sur constructions comprend :
  - a. La régularisation exceptionnelle de 2015 de 781 177€ qui est reprise chaque année à hauteur de 52 020€
  - b. L'annulation de la dotation annuelle relative à une cession interne d'un immeuble à hauteur de 30 286 € en 2020

### 6.2. Rémunération du Commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes pour l'exercice 2024 se sont élevés à 73 916€ TTC.

### 6.3. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à -88 293€ et s'analyse de la façon suivante :

| Rubriques  | Exercice 2023   | Exercice 2024  |
|--|-----------------|----------------|
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>   | <b>277 565</b>  | <b>373 782</b> |
| Produits financiers de participations                                    |                 |                |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 94 478          | 91 951         |
| Autres intérêts et produits assimilés                                    | 64 740          | 201 500        |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                         | 107 872         | 6 048          |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement            | 10 474          | 74 284         |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>   | <b>524 530</b>  | <b>462 075</b> |
| Dotations financières aux amortissements et provisions                   | 79              | 51 116         |
| Intérêts et charges assimilées   | 456 932         | 410 462        |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement           | 67 520          | 498            |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>  | <b>-246 966</b> | <b>-88 293</b> |

### 6.4. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de 368 253€ s'analyse de la façon suivante :

| Rubriques  | Exercice 2023    | Exercice 2024  |
|--|------------------|----------------|
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                              | <b>1 182 492</b> | <b>445 259</b> |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion           | 463 397          | 227 783        |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital           | 503 856          |                |
| Reprises sur provisions et transferts de charges           | 215 239          | 217 466        |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                             | <b>404 914</b>   | <b>77 005</b>  |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion          | 131 470          |                |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital          | 256 344          |                |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | 17 099           | 77 005         |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                               | <b>777 578</b>   | <b>368 253</b> |

Les grandes masses du résultat exceptionnel :

- Produits :
  - Vente (Guy Bertrand) 227k€
  - Reprise sur amort. Subvention Etat 217k€
- Charges :
  - Diverses provisions 77k€

## Passage du Résultat Comptable au Résultat Effectif

| Financier            | RESULTAT<br>COMPTABLE<br>2024 | Reprise<br>Creton 2022 | RESULTAT<br>ADMINISTRATIF<br>2024 |
|----------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| ARS                  | 1 480 696                     | 1 874 714              | 3 355 410                         |
| CD85                 | -1 830 202                    |                        | -1 830 202                        |
| DDETS                | 287 729                       |                        | 287 729                           |
| AGEFIPH              | 30 557                        |                        | 30 557                            |
| ARS/AGEFIPH          | 5 586                         |                        | 5 586                             |
| Production ESATCO    | 390 730                       |                        | 390 730                           |
| Gestion propre       | 119 259                       |                        | 119 259                           |
| Conso                | -54 891                       |                        | -54 891                           |
| <b>Total général</b> | <b>429 463</b>                | <b>1 874 714</b>       | <b>2 304 177</b>                  |

## 7. INFORMATIONS DIVERSES

### 7.1. Effectif du personnel salarié et intérimaire

Sur l'année fiscale 2024, l'effectif du personnel s'analyse comme suit :

| Année fiscale 2024               |  | Effectif     |
|----------------------------------|--|--------------|
| Cadres                           |  | 204          |
| Ouvriers (y compris ouvriers EA) |  | 1 431        |
| <b>TOTAL</b>                     |  | <b>1 635</b> |

Soit un total des ETP au 31/12/24 de 1 635 (1 652 au 31/12/2023).

## 7.2. Liste des filiales et des participations

|  | SCI LEBON     | SCI COTY  |
|--|---------------|-----------|
| Titres détenus/Total                       | 7 225 / 7 226 | 1 / 100   |
| % de détention par l'ADAPEI-ARIA DE VENDEE | 99.99%        | 1.00%     |
| Capital social                             | 7 226 000 €   | 1 000 €   |
| Capitaux propres au 31/12/2024             | 7 806 277 €   | -56 778 € |
| Quote-part détenue                         | 7 805 496 €   | -568 €    |
| Valeur des titres détenus au bilan         | 7 225 000 €   | 10 €      |
| Chiffre d'Affaires 2024                    | 968 411 €     | 78 957 €  |
| Résultat net 2024                          | 154 349 €     | 7 372 €   |

Aucune provision pour dépréciation n'est comptabilisée, la valeur de l'immeuble à la revente nette des dettes étant supérieure aux capitaux propres affichés.

## 7.3. Rémunération des dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas fournie car cela conduirait à donner une rémunération individuelle.

## 7.4. Engagements financiers

### 7.4.1 Engagements donnés

| Engagements donnés     | Total     | -1 an   | de 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|------------------------|-----------|---------|--------------|---------------|
| Sur emprunts :         |           |         |              |               |
| Auprès de la SCI LEBON | 1 020 115 | 172 414 | 689 655      | 158 045       |
| Auprès de la SCI COTY  | 473 737   | 46 553  | 200 808      | 226 376       |
|                        | 1 493 852 | 218 968 | 890 463      | 384 421       |

### 7.4.2 Engagements reçus

| Engagements reçus             | Total      |
|-------------------------------|------------|
| Sur emprunts :                |            |
| Par des collectivités locales | 5 300 820  |
| Par hypothèque                | 5 000 000  |
| Par nantissement financier    |            |
| Sogama                        | 500 000    |
|                               | 964 318    |
| Autres organismes             | 1 089 315  |
|                               | 12 854 453 |

## **7.5. Engagements sur le personnel**

### **7.5.1. Engagement en matière d'indemnité de départ à la retraite**

Les conventions collectives 1966 et des Industries Métallurgiques de la Vendée applicables dans l'association ADAPEI-ARIA de Vendée prévoient des indemnités de fin de carrière.

L'association n'a pas signé d'accord particulier.

La méthode retenue pour la valorisation des indemnités de départ en retraite est la méthode des unités de crédits projetés.

Les principales hypothèses sont :

- Age retraite : 64 ans
- Turn over dégressif
- Utilisation table de mortalité (source INSEE TV 2008-2010)
- Taux de progression des salaires : 1%
- Taux d'actualisation : 3.3268%
- Taux de charges sociales : 47.20%

Un taux moyen d'actualisation a été appliqué (calculé sur les trois dernières années).

Le montant de la PIDR à fin 12/2024 est de 6 029k€.

Le montant des Indemnités de Départ en Retraite valorisées au 31/12/2024 s'élève en valeur brute chargée à 6 028 855€.

Elles sont intégralement provisionnées.

En outre, les montants refusés par les autorités financeurs sont enregistrés aux comptes 115922, 115923, 115928 Dépenses non opposables aux tiers financeurs, pour 2 453 268€.

### **7.5.2. Financement du Compte-Epargne-Temps**

Le Compte-Epargne-Temps (CET) apparaît dans les charges de personnel de l'exercice pour sa variation et en dettes sociales au Passif du Bilan pour l'engagement qu'il représente vis-à-vis des salariés.

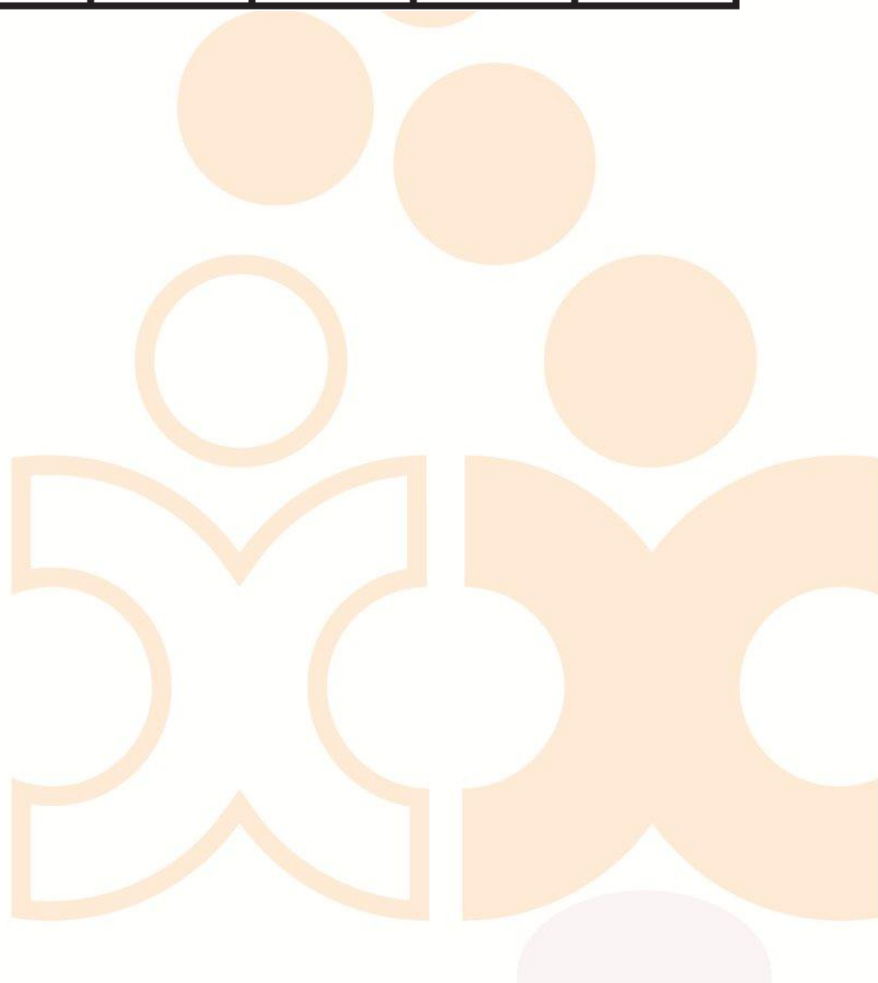


**Compte de résultat par origine et destination (CROD)  
(si AGP : Appel à la générosité du public)**

| A - Produits et charges par origine et destination                                 | EXERCICE 2024      |                                 | EXERCICE 2023      |                                 |
|--|--------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------------------|
|  | TOTAL              | Dont<br>générosité du<br>public | TOTAL              | Dont<br>générosité du<br>public |
| <b>Produits par origine</b>  |                    |                                 |                    |                                 |
| 1. Produits liés à la générosité du public   |                    |                                 |                    |                                 |
| 1.1 Cotisations sans contrepartie  |                    |                                 |                    |                                 |
| 1.2 Dons, legs et mécénat  |                    |                                 |                    |                                 |
| - Dons manuels   | 180 362            | 180 362                         | 166 301            | 166 301                         |
| - Legs, donations et assurance   | 62 500             |                                 | 235 337            |                                 |
| - Mécénat  |                    |                                 |                    |                                 |
| 1.3 Autres produits liés à la générosité du public                                 |                    |                                 |                    |                                 |
| 2. Produits non liés à la générosité du public                                     |                    |                                 |                    |                                 |
| 2.1 Cotisations avec contrepartie  | 41 200             |                                 | 37 200             |                                 |
| 2.2 Parrainage des entreprises   |                    |                                 |                    |                                 |
| 2.3 Contributions financières sans contrepartie                                    |                    |                                 |                    |                                 |
| 2.4 Autres produits non liés à la générosité du public                             | 20 282 307         |                                 | 20 158 591         |                                 |
| 3. Subventions et concours publics   | 102 535 275        |                                 | 98 631 714         |                                 |
| 4. Reprises sur provisions et dépréciations  | 652 239            |                                 | 2 774 853          |                                 |
| 5. Utilisations des fonds dédiés antérieurs  | 700 458            |                                 | 965 156            |                                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>124 454 342</b> | <b>180 362</b>                  | <b>122 969 152</b> | <b>166 301</b>                  |
| <b>Charges par destination</b>   |                    |                                 |                    |                                 |
| 1 Missions sociales  |                    |                                 |                    |                                 |
| 1.1 Réalisées en France  |                    |                                 |                    |                                 |
| - Actions réalisées par l'organisme  | 116 247 454        |                                 | 117 986 847        |                                 |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France    |                    |                                 |                    |                                 |
| 1.2 Réalisées à l'étranger   |                    |                                 |                    |                                 |
| - Actions réalisées par l'organisme  |                    |                                 |                    |                                 |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger |                    |                                 |                    |                                 |
| 2 Frais de recherche de fonds  |                    |                                 |                    |                                 |
| 2.1 Frais d'appel à la générosité du public  |                    |                                 |                    |                                 |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources   |                    |                                 |                    |                                 |
| 3 Frais de fonctionnement (1) Frais de siège                                       |                    |                                 |                    |                                 |
| 4 Dotations aux provisions et dépréciations  | 6 628 055          |                                 | 5 615 340          |                                 |
| 5. Impôt sur les bénéfices   | 21 670             |                                 | -340               |                                 |
| 6. Reports en fonds dédiés de l'exercice   | 1 127 700          |                                 | 427 457            |                                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>124 024 879</b> | <b>0</b>                        | <b>124 029 304</b> | <b>0</b>                        |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>   | <b>429 463</b>     | <b>180 362</b>                  | <b>-1 060 152</b>  | <b>166 301</b>                  |

(1) Les frais de fonctionnement correspondent aux frais de siège.

| B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE                          | EXERCICE N |                           | EXERCICE N-1 |                           |
|--|------------|---------------------------|--------------|---------------------------|
|  | TOTAL      | Dont générosité du public | TOTAL        | Dont générosité du public |
| <b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>                                      |            |                           |              |                           |
| 1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC     | Néant      |                           |              |                           |
| Bénévolat  |            |                           |              |                           |
| Prestations en nature  |            |                           |              |                           |
| Dons en nature   |            |                           |              |                           |
| 2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC |            |                           |              |                           |
| 3- CONCOURS PUBLICS EN NATURE                                    |            |                           |              |                           |
| Prestations en nature  |            |                           |              |                           |
| Dons en nature   |            |                           |              |                           |
| <b>TOTAL</b>   |            |                           |              |                           |
| <b>CHARGES PAR DESTINATION</b>                                   |            |                           |              |                           |
| 1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES               | Néant      |                           |              |                           |
| Réalisées en France  |            |                           |              |                           |
| Réalisées à l'étranger   |            |                           |              |                           |
| 2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS             |            |                           |              |                           |
| 3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT                   |            |                           |              |                           |
| <b>TOTAL</b>   |            |                           |              |                           |



## Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)

| EMPLOIS PAR DESTINATION  | Exercice 2024 | Exercice 2023 | RESSOURCES PAR ORIGINE                                | Exercice 2024 | Exercice 2023 |
|--|---------------|---------------|---|---------------|---------------|
| <b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>   |               |               | <b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>                       |               |               |
| <b>1 – MISSIONS SOCIALES</b>   |               |               | <b>1– RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>  |               |               |
| 1.1 Réalisées en France  |               |               | 1.1 Cotisations sans contrepartie                     |               |               |
| - Actions réalisées par l'organisme  |               |               | 1.2 Dons, legs et mécénats                            |               |               |
| - Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France    |               |               | - Dons manuels  | 180 362       | 166 301       |
| 1.2 Réalisées à l'étranger   |               |               | - Legs, donations et assurances-vie                   | 62 500        | 235 337       |
| 1 Actions réalisées par l'organisme  |               |               | - Mécénats  |               |               |
| 2 Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger |               |               | 1.3 Autres ressources liées à la générosité du public |               |               |
| <b>2– FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>  |               |               |   |               |               |
| 2.1 Frais d'appel à la générosité du public                                      |               |               |   |               |               |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources                                       |               |               |   |               |               |
| <b>3– FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>  |               |               |   |               |               |
| <b>Total des emplois</b>   | 0             | 0             | <b>Total des ressources</b>                           | 242 862       | 401 638       |
| <b>4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>                              |               |               | <b>2- REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>    |               |               |
| <b>5- REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>                                  |               |               | <b>3- UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>     |               |               |
| Excédent de la générosité du public de l'exercice                                | 242 862       | 401 638       | Déficit de la générosité du public de l'exercice      |               |               |
| <b>Total</b>   | 242 862       | 401 638       | <b>Total</b>  | 242 862       | 401 638       |

|   |         |         |
|---|---------|---------|
| Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds dédiés)    | 242 862 | 401 638 |
| (+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public                                     |         |         |
| (-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice | 242 862 | 401 638 |
| Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)      |         |         |

| Contributions volontaires en nature                          | Exercice 2024 | Exercice 2023 |  | Exercice 2024 | Exercice 2023 |
|--|---------------|---------------|--|---------------|---------------|
| <b>Emplois de l'exercice</b>                                 |               |               | <b>Ressources de l'exercice</b>                                      |               |               |
| <b>1 - Contributions volontaires aux missions sociales</b>   |               |               | <b>1 - Contributions volontaires liées à la générosité du public</b> |               |               |
| Réalisées en France  |               |               | Bénévolat (1)  |               |               |
| Réalisées à l'étranger                                       |               |               | Prestations en nature  |               |               |
| <b>2 - Contributions volontaires à la recherche de fonds</b> |               |               | Dons en nature   |               |               |
| <b>3 - Contributions volontaires au fonctionnement</b>       |               |               |  |               |               |
| <b>TOTAL</b>   |               |               | <b>TOTAL</b>   |               |               |

(1) Les contributions volontaires (bénévolat) ne font pas l'objet d'un suivi et ne peuvent être valorisées.

## RESULTAT 2024 PAR ETABLISSEMENTS

| Sites                                | Exercice 2024 |
|--------------------------------------|---------------|
| 101 - EA LES ATELIERS DU PLANTY      | -323 952      |
| 103 - EA LES ATELIERS YONNAIS        | 395 416       |
| 201 - ESAT LA ROCHE (Coty)           | 220 628       |
| 202 - ESAT FONTENAY                  | -349 631      |
| 203 - ESAT MONTAIGU                  | 51 306        |
| 204 - ESAT HERBIERS                  | 111 998       |
| 205 - ESAT LA MOTHE                  | -19 886       |
| 206 - ESAT LA LARGERE                | -90 245       |
| 207 - ESAT CHALLANS                  | 155 904       |
| 208 - ESAT CHANTONNAY                | 134 286       |
| 209 - ESAT CHAMPROVENT               | 125 105       |
| 210 - ESAT DES BAZINIERES            | 332 582       |
| 305 - CH LA LARGERE                  | 204 818       |
| 306 - CH LA RABINAIE                 | -312 557      |
| 308 - CH HAUTE ROCHE                 | -473 537      |
| 309 - CH LES MUGUETS                 | -139 781      |
| 312 - FAM LA CLAIRIERE               | -143 064      |
| 313 - CH ALBATROS                    | -248 138      |
| 315 - CH LE PATENIT                  | -11 113       |
| 316 - DAS LES CHANTERELLES           | 114 670       |
| 318 - CH LA CABANIERE                | -147 170      |
| 319 - CH LA BORDERIE                 | 24 529        |
| 320 - CH LA MAISON DU LAC MONTAIGU   | 8 601         |
| 322 - SAJ LA ROCHE                   | 26 956        |
| 323 - CH LE FIEF BLANC               | -1 039        |
| 324 - CH LES HAUTS DE CHEVRIE        | -28 331       |
| 325 - SAVS DEPARTEMENTAL             | -25 059       |
| 326 - CH LE HAMEAU DES VIGNES        | -163 465      |
| 327 - FAM LE VILLAGE DU POIRE        | 149 283       |
| 328 - CH MAPHAV ST MICHEL            | -27 656       |
| 341 - HABITAT INCLUSIF FLC           | -540          |
| 401 - IME LES TERRES NOIRES          | 242 098       |
| 402 - IME LE GUE BRAUD               | -542 362      |
| 403 - IME TERRES DE MONTAIGU         | 243 737       |
| 404 - IME LE GUERINIERE              | 29 687        |
| 405 - IME LE HAMEAU DU GRAND FIEF    | -179 008      |
| 406 - IME LE MARAIS                  | 155 599       |
| 407 - SESSAD DEPARTEMENTAL           | 285 622       |
| 408 - SAIP DIP'S                     | -23 571       |
| 411 - SAAAIS                         | 33 442        |
| 412 - SSEFIS                         | 54 745        |
| 413 - IEM                            | 26 959        |
| 414 -417- DMS-HP UIP/UMSS            | 60 139        |
| 419 - EMM                            | 444           |
| 420 - SSES                           | -15 017       |
| 501 - SIEGE ADMINISTRATIF            | -41 204       |
| 502 - VIE ASSOCIATIVE                | 187 406       |
| 503 - PLATEFORME REPIT               | 96 622        |
| 601 - CAP EMPLOI - OPS AU 01/01/2018 | 30 557        |
| 701 - DAMP (ex TUTELLES)             | 181 322       |
| 801 - MAISONS RELAIS (ex GIPIL)      | 106 218       |
| Conso                                | -54 891       |
| Résultat Association                 | 429 463       |